

Skærbæk Fjernvarme A.m.b.a.

Læssevej 7, 6780 Skærbæk
CVR-nr. 30 99 07 14

Årsrapport for regnskabsåret 01.06.18 - 31.12.18

Virksomhedsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 29

Virksomheden

Skærbæk Fjernvarme A.m.b.a.
Læssevej 7
6780 Skærbæk
Telefon: 74 75 15 37
Hjemsted: Tønder
CVR-nr.: 30 99 07 14
Regnskabsår: 01.06 - 31.12

Bestyrelse

Henning Holm
Flemming Søndergaard
Lars Bundgaard
Steffan Skipper Hansen
Lars Johannsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.06.18 - 31.12.18 for Skærbæk Fjernvarme A.m.b.a..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.18 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.06.18 - 31.12.18.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skærbæk, den 4. marts 2019

Bestyrelsen

Henning Holm
Formand

Flemming Søndergaard

Lars Bundgaard

Steffan Skipper Hansen

Lars Johannsen

Til andelshaverne i Skærbæk Fjernvarme A.m.b.a.**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Skærbæk Fjernvarme A.m.b.a. for regnskabsåret 01.06.18 - 31.12.18, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven med de tilpasninger, der følger af varmeforsyningslovens afskrivningsbestemmelser m.v.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.18 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.06.18 - 31.12.18 i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de tilpasninger, der følger af varmeforsyningslovens afskrivningsbestemmelser m.v.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af virksomheden i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de tilpasninger, der følger af varmeforsyningslovens afskrivningsbestemmelser m.v.. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere virksomhedens evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven med de tilpasninger, der følger af varmforsyningslovens afskrivningsbestemmelser m.v.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav samt med de tilpasninger, der følger af varmforsyningslovens afskrivningsbestemmelser m.v. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Toftlund, den 4. marts 2019

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Søren Lindholm Mikkelsen
Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Skærbæk Fjernvarme A.m.b.a. er et varmeværk, der producerer varme (grundlast) på et flisfyret varmeværk, samt spidslast og opregulering på det frie el-marked på et naturgasfyret kraftvarmeværk.

Varmeproduktionen aftager Skærbæk by's borgere og el afsættes til Energinet.dk.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Pr. 31. december 2018 er 1418 forbrugere tilsluttet mod 1411 forbrugere pr. 31. maj 2018.

Forbrugerpriser er inkl. moms.

	2018 (7mdr.)	2019
Abonnement	725,00 kr.	1.562,50 kr.
Effektafgift normal bygninger	5,56 kr./m ²	19,65 kr./m ²
Effektafgift BR 10 kl1 bygninger	1,85 kr./m ²	6,56 kr./m ²
Forbrugsafgift	250,00 kr./MWh	443,75 kr./MWh

Der er i perioden 01.06.18 - 31.12.18 (7 mdr.) solgt 10.962 MWh varme mod 24.746 MWh i perioden 01.06.17 - 31.05.18.

El-salget udgjorde ca. 250 MWh, og der blev købt / anvendt 69.626 m³ naturgas og 4.271 ton træflis.

Aftale om flisleverancer er indgået med HedeDanmark, Naturstyrelsen og Skovdyrkerforeningen til faste priser for perioden 1.6.2018 til 31.5.2019.

Gassen leveres af NGF Nature Energy og afregnes som variabel pris.

Skærbæk Fjernvarme udfører drift og administration af Skærbæk Vandværk, dets ledningsnet og forbrugere i henhold til indgået driftsaftale.

Ligeledes udfører Skærbæk Fjernvarme administration (forbrugerafregningssystem FAS og bogføring) for Bredebro Varmeværk og for Havneby Varmeværk samt driften for Døstrup Vandværk.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

	01.06.18	2017/18
Note	31.12.18	DKK
	DKK	DKK
1 Nettoomsætning	5.496.105	19.239.064
Årets over/underdækning	2.793.376	-50.428
3 Produktionsomkostninger	-4.235.480	-11.658.927
Bruttofortjeneste	4.054.001	7.529.709
4 Distributionsomkostninger	-3.236.411	-6.409.527
5 Administrationsomkostninger	-572.458	-1.027.706
2 Andre driftsindtægter	502.434	1.140.117
10 Andre driftsomkostninger	-253.498	-617.552
Resultat før finansielle poster	494.068	615.041
11 Finansielle indtægter	281.649	522.378
12 Finansielle omkostninger	-775.717	-1.137.419
Finansielle poster i alt	-494.068	-615.041
Årets resultat	0	0

	31.12.18	31.05.18
	DKK	DKK
AKTIVER		
Note		
Varmeværk	4.851.658	4.854.008
Ledningsnet	6.572.116	6.967.081
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	78.235	118.671
13 Materielle anlægsaktiver i alt	11.502.009	11.939.760
14 Andre værdipapirer og kapitalandele	22.237.097	22.662.151
Finansielle anlægsaktiver i alt	22.237.097	22.662.151
Anlægsaktiver i alt	33.739.106	34.601.911
Fremstillede varer og handelsvarer	752.799	813.200
Varebeholdninger i alt	752.799	813.200
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	158.861	826.538
Periodisering af debitorer	0	23.547
Andre tilgodehavender	906.452	496.821
Periodeafgrænsningsposter	147.651	0
Takstmæssig underdækning	1.494.818	0
Tilgodehavender i alt	2.707.782	1.346.906
Indestående i kreditinstitutter	123.586	726.067
15 Likvide beholdninger i alt	123.586	726.067
Omsætningsaktiver i alt	3.584.167	2.886.173
Aktiver i alt	37.323.273	37.488.084

		31.12.18	31.05.18
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Andelshavernes indskud	1.844.242	1.844.242
	Sikringsinstrumenter	-4.307.080	-4.571.484
	Egenkapital i alt	-2.462.838	-2.727.242
16	Gæld til realkreditinstitutter	28.288.945	30.107.847
16	Forudbetalt Tønder Kommune	212.000	212.000
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	28.500.945	30.319.847
16	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.424.757	2.421.344
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.147.031	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.320.045	383.920
	Skyldig til forbrugere	751.792	342.757
17	Takstmæssig over-/underdækning	0	1.298.558
18	Anden gæld	4.641.541	5.292.552
19	Periodeafgrænsningsposter	0	156.348
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	11.285.166	9.895.479
	Gældsforpligtelser i alt	39.786.111	40.215.326
	Passiver i alt	37.323.273	37.488.084
20	Afledte finansielle instrumenter		
21	Eventualforpligtelser		
22	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelshaverne s indskud	Sikringsinstru- menter
Egenkapitalopgørelse for 01.06.18 - 31.12.18		
Saldo pr. 01.06.18	1.844.242	-4.571.484
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	264.404
Saldo pr. 31.12.18	1.844.242	-4.307.080

01.06.18	
31.12.18	2017/18
DKK	DKK

1. Nettoomsætning

Varmesalg	2.237.122	8.765.695
Effektbidrag	1.066.672	3.381.252
Abonnement	750.571	1.283.948
Afkølingstarif	437	239.678
Lejeindtægt	3.285	5.552
Salg af diverse materialer	8.530	39.860
Diverse gebyrer	18.910	44.805
El-salg	1.410.578	5.478.274
I alt	5.496.105	19.239.064

2. Andre driftsindtægter

Bredebro Varmeværk, Skærbæk Vandværk, Havneby		
Varmeværk, Døstrup Vandværk	416.992	701.319
Andre indtægter	85.442	438.798
I alt	502.434	1.140.117

01.06.18	
31.12.18	2017/18
DKK	DKK

3. Produktionsomkostninger

Gaskøb	486.524	109.092
Fliskøb	2.171.693	4.906.305
Spædevand, kemikalier m.m.	116.601	217.894
Askebortskaffelse	25.701	79.361
IT- / teleudgifter	50.890	60.755
EL-forbrug	98.965	219.577
Vedligehold produktionsanlæg	830.161	693.457
Forsikringer	110.474	191.840
Forbrugersvarer / diverse	37.467	70.449
Vedligehold SRO, skorsten, tavler mv.	153.822	228.592
Konsulentbistand, kurser m.v.	97.027	87.344
Miljøudgifter	4.228	28.064
Ledningstab	-928.000	-1.401.000
Afskrivninger produktionsanlæg	441.789	5.298.615
Afskrivninger værktøj	29.526	40.016
Personaleudgifter (note 6)	417.926	730.106
Lokaleudgifter (note 7)	66.922	66.219
Kørselsudgifter (note 8)	14.348	23.796
Fælles administrationsudgifter (note 9)	9.416	8.445
I alt	4.235.480	11.658.927

4. Distributionsomkostninger

Hoved- og stikledninger	487.897	433.275
Målere	219.486	151.093
El-forbrug	36.299	82.458
Konsulentbistand, kurser, ledn. reg.	48.950	126.034
Ledningstab	928.000	1.401.000
Afskrivninger	1.070.096	3.450.000
Personaleudgifter (note 6)	417.926	730.106
Lokaleudgifter (note 7)	10.296	10.187
Kørselsudgifter (note 8)	12.753	21.152
Fælles administrationsudgifter (note 8)	4.708	4.222
I alt	3.236.411	6.409.527

01.06.18	
31.12.18	2017/18
DKK	DKK

5. Administrationsomkostninger

Bestyrelsesarbejde, kurser, møder m.m.	24.644	54.665
Repræsentation	7.788	8.190
Forbrugerinformation	9.456	12.409
Kontorartikler, annoncering m.v.	11.863	14.370
Porto m.v.	6.348	12.217
Juridisk bistand m.v.	800	39.790
Tab på tilgodehavender	6.112	12.712
Persondataforordning	0	21.870
IT-udgifter	99.033	146.607
Fotokopiering	14.435	21.402
Revision og regnskabsmæssig assistance	75.550	51.850
Abonnementer, kontingenter m.m.	7.589	65.846
Forsikringer	17.465	23.853
PSO, energibesparelser	27.533	110.909
Afskrivninger	14.964	24.115
Personaleudgifter (note 6)	208.965	365.054
Lokaleomkostninger (note 7)	25.739	25.469
Kørselsudgifter (note 8)	4.783	7.933
Fælles administrationsudgifter (note 9)	9.391	8.445
I alt	572.458	1.027.706

	01.06.18	
	31.12.18	2017/18
	DKK	DKK
6. Personaleudgifter		
Lønninger, udgift til vagt, honorar	1.003.174	1.717.184
Vagtordning	190.953	327.380
Pensionsudgifter	95.070	160.284
Honorar bestyrelse	17.847	43.311
Regulering af feriepenge	-70.943	25.393
Sundhedsforsikring	-8.388	-14.718
ATP m.v.	7.952	13.632
Personaleforsikring m.v.	33.982	80.148
Andre personaleomkostninger	0	3.979
I alt	1.269.646	2.356.593
Lønudgifter til administration af andre vand- og varmeværker	224.829	489.633
Samlet lønudgift Skærbæk Fjernvarme i alt	1.044.816	1.866.960
Fordeling af personaleudgifter:		
Produktion	-417.926	-730.106
Distribution	-417.926	-730.106
Administration	-208.965	-365.054
Andre driftsudgifter	-224.829	-489.633
PSO	0	-41.694
I alt	-1.269.646	-2.356.593
I alt	0	0
Antal personer beskæftiget i gennemsnit	4	4

01.06.18	
31.12.18	2017/18
DKK	DKK

7. Lokaleudgifter

Ejendomsskatter / renovation m.v.	12.211	15.099
Forsikringer	12.662	21.707
Vedligehold m.v.	55.084	41.069
Afskrivning	23.000	24.000
I alt	102.957	101.875
Fordeling af lokaleudgifter:		
Produktion	-66.922	-66.219
Distribution	-10.296	-10.187
Administration	-25.739	-25.469
I alt	-102.957	-101.875
I alt	0	0

8. Kørselsudgifter

Brændstof	6.676	11.746
Reparation, vedligehold	0	8.919
Vægtafgift, forsikringer	25.208	32.216
I alt	31.884	52.881
Fordeling af kørselsudgifter:		
Produktion	-14.348	-23.796
Distribution	-12.753	-21.152
Administration	-4.783	-7.933
I alt	-31.884	-52.881
I alt	0	0

01.06.18	
31.12.18	2017/18
DKK	DKK

9. Fælles administrationsudgifter

Telefon	19.714	15.032
Løndata	3.801	6.080
I alt	23.515	21.112
Fordeling af administrationsudgifter:		
Produktion	-9.416	-8.445
Distribution	-4.708	-4.222
Administration	-9.391	-8.445
I alt	-23.515	-21.112
I alt	0	0

10. Andre driftsomkostninger

Personaleudgifter (note 6)	224.829	489.633
Andre udgifter	0	5.500
Udlæg alle værker	28.669	122.419
I alt	253.498	617.552

11. Finansielle indtægter

Renter, pengeinstitutter	112	765
Skattefrie renter og procenttillæg	0	727
Urealiseret kursgevinst, værdipapirer	72.665	0
Gevinst ved salg, værdipapirer	0	438.302
Kommunekredit	52.524	71.468
Rente periodisering	156.348	11.116
I alt	281.649	522.378

01.06.18	
31.12.18	2017/18
DKK	DKK

12. Finansielle omkostninger

Renter, realkreditinstitutter	738.247	1.038.880
Renter, pengeinstitutter	37.470	33.238
Ikke-fradragsberettigede renter og procenttillæg	0	521
Urealiseret kurstab, værdipapirer	0	64.780
I alt	775.717	1.137.419

13. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Varmeværk	Ledningsnet	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.06.18	74.703.630	48.780.792	1.397.091
Tilslutningsbidrag	0	-39.326	0
Tilgang i året	462.439	714.457	4.053
Kostpris pr. 31.12.18	75.166.069	49.455.923	1.401.144
Af- og nedskrivninger pr. 01.06.18	-69.849.622	-41.813.711	-1.278.419
Afskrivninger i året	-464.789	-1.070.096	-44.490
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.18	-70.314.411	-42.883.807	-1.322.909
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	4.851.658	6.572.116	78.235

14. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.06.18	21.868.946
Tilgang i året	15.000
Afgang i året	-480.012
Kostpris pr. 31.12.18	21.403.934
Opskrivninger pr. 01.06.18	793.206
Opskrivninger i året	39.957
Opskrivninger pr. 31.12.18	833.163
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	22.237.097

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter obligationer i Investeringsforening danske obligationer, Nykredit Invest Korte Obl BCDO samt Nykredit Invest Lange Obl BCDO målt til kursværdien pr. 31.12.18. Endvidere omfattes DKK 500 andelskapital i Dansk Kraftvarme Kapacitet a.m.b.a. samt DKK 15.000 andelskapital i Dansk Fjernvarmes Handelsselskab målt til anskaffelsessum.

	31.12.18	31.05.18
	DKK	DKK

15. Likvide beholdninger

Nykredit erhvervskonto	0	351.784
Nykredit porteføljekonto	5.150	5.071
Nykredit marginkonto	112.015	112.015
Skærbæk Sparekasse	6.421	257.197
I alt	123.586	726.067

16. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.18	Gæld i alt 31.05.18
Gæld til realkreditinstitutter	2.424.757	18.472.227	30.713.702	32.529.191
Forudbetalt Tønder Kommune	0	212.000	212.000	212.000
I alt	2.424.757	18.684.227	30.925.702	32.741.191
			31.12.18 DKK	31.05.18 DKK

17. Takstmæssig over-/underdækning

Overførsel fra sidste år		1.298.558	1.248.130
Årets resultat		-2.793.376	50.428
I alt		-1.494.818	1.298.558

18. Anden gæld

Renteswap		4.307.080	4.571.484
Moms og afgifter		0	307.296
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag		66.600	76.109
ATP og andre sociale ydelser		3.408	2.272
Feriepengeforpligtelse til funktionærer		264.453	335.391
I alt		4.641.541	5.292.552

19. Periodeafgrænsningsposter

Periodisering af renteudgifter		0	156.348
I alt		0	156.348

20. Afledte finansielle instrumenter

Selskabet har til sikring af fremtidige pengestrømme indgået en renteswap med udløbsdato d. 28.12.2032.

På balancedagen har renteswappen en negativ markedsværdi på t.DKK 4.307.

21. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Virksomheden har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 37 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 2, i alt t.DKK 74.

Andre eventualforpligtelser

Virksomheden har indgået en aftale om flisleverancer med HedeDanmark, naturstyrelsen og Skovdyrkerforeningen til faste priser for perioden 01.06.2018 - 31.05.2019.

22. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 30.714 er der givet pant i materielle anlæg, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 11.502.

23. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Virksomheden har ændret regnskabsår fra 01.06 - 31.05 til kalenderåret, 01.01 - 31.12. Første regnskabsår efter omlægningen udgør perioden 01.06.18 - 31.12.18. Omlægningen er gennemført som følge af ændring i reglerne fra Energitilsynet.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

AFLEDTE FINANSIELLE INSTRUMENTER

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning til kostpris. Efterfølgende måles de til dagsværdi og indregnes i andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme (pengestrømssikring), indregnes i egenkapitalen. Medfører den sikrede transaktion indregning af et aktiv eller en forpligtelse, indregnes den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, i kostprisen for aktivet eller forpligtelsen. Medfører den sikrede transaktion indregning af en indtægt eller en omkostning, indregnes den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, sammen med den sikrede indtægt eller omkostning.

Hvis den sikrede transaktion ikke længere forventes at finde sted, ophører behandlingen som pengestrømssikring, og den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet overføres til resultatopgørelsen under andre finansielle poster. Hvis den sikrede transaktion fortsat forventes at finde sted, men betingelserne for pengestrømssikring ikke længere er opfyldt, ophører behandlingen som sikring, og den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet forbliver under egenkapitalen, indtil transaktionen finder sted.

Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som regnskabsmæssig sikring, indregnes løbende i resultatopgørelsen under andre finansielle poster.

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**LEASINGKONTRAKTER**

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

TAKSTMÆSSIG OVER-/UNDERDÆKNING

Takstmæssig underdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år opkræves hos forbrugerne i henhold til den fastlagte indtægtsramme, indregnes særskilt i balancen under tilgodehavender. Takstmæssig underdækning indregnes til den værdi, som ledelsen forventer, vil blive opkrævet i de kommende år. Årets regulering af underdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

Takstmæssig overdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år skal afregnes til forbrugerne, indregnes i balancen som en særskilt forpligtelse. Årets regulering af overdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

RESULTATOPGØRELSE**Nettoomsætning**

Posten indeholder salg af primære produkter, der vil sige varme og el. Alt andet er sekundært og placeres under andre driftsindtægter.

Tilskud fra det offentlige som relaterer sig til omsætningen, indgår ligeledes i posten.

Indtægter vedrørende salg af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne. Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Produktionsomkostninger

I produktionsomkostninger indregnes omkostninger, der direkte eller indirekte afholdes for at opnå årets nettoomsætning, herunder brændselsudgifter, reparation og vedligeholdelse, SRO-anlæg, personaleomkostninger, afskrivninger, administration, kørselsudgifter og lokaleomkostninger, som anvendes i produktionsprocessen.

Da posten indeholder alle omkostninger, der relaterer sig til produktion, indeholder posten også de omkostninger, der er forbundet med varmetabet i distributionsnettet. Derfor overføres ledningstab til distributionsomkostninger.

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Distributionsomkostninger**

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger til distribution, såsom drift og vedligehold af ledningsnet og målere. Distributionsopgaverne påbegyndes ved energiens afgang fra produktionsenheden, og afsluttes umiddelbart efter kundens forbrugsmålere. Ligeledes indgår afskrivninger, personaleomkostninger, administration, kørseludgifter og lokaleomkostninger.

Ledningstab betragtes som en distributionsomkostning. Ledningstabet beregnes som en forholdsmæssig andel af de samlede produktionsomkostninger.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger til bestyrelsesarbejde, kundeadministration og information, administrativ IT, revision, kontingenter, kontorhold, inkassobehandling og tab på kunder. Ligeledes indgår afskrivninger, personaleomkostninger, administration, kørselsudgifter og lokaleomkostninger.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder driftsaftaler med Skærbæk Vandværk, Bredebro Varmeværk, Havneby Varmeværk, Døstrup Vandværk og gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver m.v.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	5-30	0
Ledningsnet	5-30	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

Grunde afskrives ikke.

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre driftsomkostninger**

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger til lønninger af personale vedr. arbejde med andre selskaber, som Skærbæk Fjernvarme har en driftsaftale med, omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis virksomhedens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtig indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Gældsforpligtelser**

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

Penneo

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Søren Lindholm Mikkelsen

Revisor

På vegne af: Skærbæk Fjernvarme

Serienummer: CVR:32895468-RID:1284377649978

IP: 212.98.xxx.xxx

2019-03-25 12:03:24Z

NEM ID 

Henning Sørensen Holm

Bestyrelse

På vegne af: Skærbæk Fjernvarme

Serienummer: PID:9208-2002-2-603719798538

IP: 185.5.xxx.xxx

2019-03-26 07:54:33Z

NEM ID 

Lars Johannsen

Bestyrelse

På vegne af: Skærbæk Fjernvarme

Serienummer: PID:9208-2002-2-785209894212

IP: 87.49.xxx.xxx

2019-03-27 12:59:29Z

NEM ID 

Flemming Nissen Søndergaard

Bestyrelse

På vegne af: Skærbæk Fjernvarme

Serienummer: PID:9208-2002-2-323679496642

IP: 95.154.xxx.xxx

2019-03-27 18:06:01Z

NEM ID 

Steffan Skipper Hansen

Bestyrelse

På vegne af: Skærbæk Fjernvarme

Serienummer: PID:9208-2002-2-188396756333

IP: 185.5.xxx.xxx

2019-03-27 22:06:06Z

NEM ID 

Lars Bundgaard

Bestyrelse

På vegne af: Skærbæk Fjernvarme

Serienummer: PID:9208-2002-2-935443367479

IP: 192.71.xxx.xxx

2019-03-29 11:37:34Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: PU10X-BUFMP-A7H34-7A73B-7WA76-5CXN4

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>